

**“Evaluasi Sistem Pengendalian Internal pada Sistem Penjualan dan  
Penerimaan Kas” (Studi Kasus pada PT Indomarine)**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan  
Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi**



**Oleh :**

**Reza Cakra Bayu**

**NIM : 201110170311378**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
JURUSAN AKUNTANSI  
2016**



**SKRIPSI**

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
PADA SISTEM PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS  
(Studi Kasus pada PT. Indomarine)**

Oleh :

**Reza Cakra Bayu**  
201110170311378

Diterima dan disetujui  
pada tanggal 03 Februari 2016

Pembimbing I,

Pembimbing II,

**Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.**

**Dra. Sri Wahjuni Latifah, M.M., Ak., CA.**

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



**Dra. Nazakuddin Malik, M.Si.**

**Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.**



## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

### EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA SISTEM PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS (Studi Kasus pada PT. Indomarine)

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Reza Cakra Bayu

NIM : 201110170311378

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 03 Februari 2016 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Dra. Endang Dwi Wahyuni, M.Si, Ak., CA.

Penguji II : Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA.

Penguji III : Dra. Sri Wahjuni Latifah, M.M, Ak., CA.

Penguji IV : Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,

Dra. Nazaruddin Malik, M.Si.

Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.



## KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ ، الْحَمْدُ لِلَّهِ رَبِّ الْعَالَمِينَ

*Assalamu'alaikum Wr. Wb*

*Alhamdulillahirabbil'alamin.* Puji syukur yang teramat dalam saya haturkan ke hadirat Allah SWT atas rahmat, kasih sayang, hidayah, dan taufiq-Nya sehingga skripsi dengan judul **“EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA SISTEM PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS (STUDI KASUS PADA PT INDOMARINE)”** ini dapat terselesaikan pada waktu yang telah direncanakan.

Teriring do'a serta sholawat semoga senantiasa dilimpahkan kepada junjungan seluruh umat, Nabi Muhammad SAW. Rasul akhir zaman, penutup para Nabi yang membawa kesempurnaan ajaran Tauhid dan keutamaan budi pekerti.

Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk mencapai derajat sarjana Strata-1 dimana isi dari materi ini adalah rangkuman dari salah satu mata kuliah selama menempuh perkuliahan. Selama proses menyelesaikan skripsi ini tentu ada banyak pihak yang membantu dan mendukung saya agar selalu semangat dan tak mudah putus asa dalam menghadapi berbagai kesulitan. Sebagai ungkapan rasa syukur, maka pada kesempatan ini saya mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua saya yang dirahmati dan dimuliakan Allah Ir. Irvan Agustianto Mochtar dan Liasta Prihatini Tarigan tercinta yang selama ini telah memberikan dukungan moril, kasih sayang dan bimbingan hidup, serta saudara-saudara saya bang Rengga Bayu Perdana S.H yang juga memberi dukungan moril dan materil, dan juga adik Reina Anggita Ramadhani dan Mohammad Ramadhan Algifhari atas dukungan doanya.

2. Segenap jajaran pimpinan Universitas Muhammadiyah Malang, jajaran pimpinan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, dan jajaran pimpinan di jurusan Akuntansi yang baik secara langsung maupun tidak langsung turut memperlancar proses penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Dra. Siti Zubaidah, M.M.,Ak.,CA dan Ibu Dra. Sri Wahjuni Latifah, M.M.,Ak.,CA yang dirahmati dan dimuliakan Allah masing-masing sebagai Dosen Pembimbing I dan Dosen Pembimbing II. Terima kasih atas kesabaran, arahan, bimbingan dan asuhannya selama proses penyusunan skripsi ini disela-sela kesibukan beliau.
4. Bapak Lutfirrahman AM.,SE yang dirahmati dan dimuliakan Allah yang selalu memberi motivasi dan memberikan semangat kepada saya.
5. Segenap jajaran PT Indonesian Marine yang telah mengizinkan saya untuk melakukan penelitian pada perusahaan tersebut.
6. Sahabat Spesial saya Yulianita Purnama Sari S.Farm yang banyak memotivasi dan memberikan dukungan serta semangat tanpa henti.
7. Sahabat-sahabat saya Linggar Dierga bin Junai, Koento Wijanarko, Fahru Dzulqarnaen, Tomy Yudha P, Arief Dwi L, Dimas Eko W, yang selalu memberikan motivasi dan dorongan agar menyelesaikan skripsi serta semangat. Kalian selalu ada dalam suka dan duka saya, semoga Allah membalas kebaikan kalian lebih baik dan semoga kita bisa sukses bersama. serta ibu Aniek selaku pemilik kos yang sering memberi nasehat dan juga motivasi.
8. Seluruh keluarga besar IPPMST Malang.
9. Teman-teman kelas akuntansi G angkatan 2011
10. *Ex PartnerTime* Laboratorium Akuntansi 2015 Wahyuni Oktafiyanti dan Lujain Ayu A. yang telah mengajarkan saya apa arti magabut yang sesungguhnya serta memotivasi saya untuk menyelesaikan skripsi, kelucuan, tingkah laku dan kebersamaan kita yang tidak akan pernah terlupakan.

11. Teman-teman asisten Laboratorium Akuntansi, Erdha, Agustin, Satria, Tika, Ifa dan segenap keluarga Lab Ak. semuanya yang memotivasi saya untuk menyelesaikan skripsi baik dengan cara positif maupun negatif.
12. Teman-teman KKN 89 Madiun, Taqvim, Nurul Iting, Janggan, Shanti yang memberikan kesan luar biasa setelah KKN.
13. Rekan-rekan dan semua pihak yang mungkin tidak dapat saya sebutkan satu per satu dalam lembaran ini.

Kepada mereka semua, hanya ungkapan terima kasih dan do'a tulus yang dapat saya persembahkan, semoga segala yang telah mereka berikan kepada saya tercatat dengan tinta emas dalam lembaran catatan Malaikat Roqib sebagai sebuah ibadah yang tiada ternilai Aamiin.

Akhirnya atas segala kekurangan dan keterbatasan yang saya miliki, saya memohon maaf yang sebesar-besarnya. Kritik dan saran-saran yang membangun akan sangat membantu saya untuk melakukan perbaikan pada penelitian ini dan bila mungkin pada penelitian yang akan datang. Terima kasih.

*Billahittaufiq Wal Hidayah Wassalamu'alaikum Wr Wb*

Malang, 22 Januari 2016

Penulis

## **PERNYATAAN ORISINILITAS SKRIPSI**

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang sepengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah diteliti atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Malang, Februari 2016

Mahasiswa,

**Reza Cakra Bayu**  
**201110170311378**

## DAFTAR ISI

|                                      |      |
|--------------------------------------|------|
| KATA PENGANTAR .....                 | i    |
| PERNYATAAN ORISINILITAS.....         | iv   |
| DAFTAR ISI.....                      | v    |
| DAFTAR GAMBAR .....                  | viii |
| DAFTAR TABEL.....                    | ix   |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                | x    |
| ABSTRAK .....                        | xi   |
| <i>ABSTRACT</i> .....                | xii  |
| BAB I PENDAHULUAN                    |      |
| A. Latar Belakang.....               | 1    |
| B. Perumusan Masalah.....            | 5    |
| C. Tujuan Penelitian .....           | 5    |
| D. Manfaat Penelitian .....          | 6    |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA              |      |
| A. Review penelitian Terdahulu.....  | 7    |
| B. Landasan Teori.....               | 8    |
| 1. Sistem Pengendalian Internal..... | 8    |
| 2. Penjualan.....                    | 16   |
| 3. Penerimaan Kas.....               | 19   |
| BAB III METODE PENELITIAN            |      |
| A. Lokasi Penelitian.....            | 22   |
| B. Jenis Penelitian .....            | 22   |



|                                 |    |
|---------------------------------|----|
| C. Data dan Sumber Data. ....   | 22 |
| D. Teknik Pengumpulan Data..... | 23 |
| E. Teknik Analisis Data. ....   | 23 |

#### BAB IV HASIL PENELITIAN

|  |    |
|--|----|
| A. Gambaran Umum Perusahaan. ....  | 26 |
| 1. Sejarah Singkat Perusahaan. ....  | 26 |
| 2. Visi dan Misi Perusahaan.....   | 28 |
| 3. Kepemilikan Perusahaan.....   | 28 |
| 4. Kepemilikan Perusahaan.....   | 28 |
| 5. <i>Manufacturing and Constructing</i> .....                             | 28 |
| 6. Bidang Usaha Dan Produk yang Dihasilkan.....                            | 29 |
| B. Penyajian Data. ....  | 29 |
| 1. Struktur Organisasi Perusahaan. ....                                    | 29 |
| 2. <i>Job Description</i> .....  | 32 |
| 3. Akuntansi dan bukti pendukung.....                                      | 37 |
| a. Fungsi yang Terkait.....  | 37 |
| b. Formulir yang Digunakan. ....   | 38 |
| c. Catatan Akuntansi yang Digunakan.....                                   | 38 |
| d. Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas. ....                             | 38 |
| C. Analisis Data dan Pembahasan. ....                                      | 42 |
| 1. Analisis Struktur Organisasi. ....                                      | 42 |
| 2. Analisis Sistem wewenang dan prosedur penjualan dan penerimaan kas..... | 42 |
| 3. Analisis Praktik Yang Sehat.....  | 43 |
| 4. Analisis Karyawan Yang Mutunya Sesuai Tanggung Jawab. ....              | 46 |
| D. Pembahasan .....  | 48 |

|                      |                      |    |
|----------------------|----------------------|----|
| BAB V                | KESIMPULAN DAN SARAN |    |
| A. Kesimpulan .....  |                      | 58 |
| B. Saran .....       |                      | 60 |
| DAFTAR PUSTAKA ..... |                      | 62 |
| LAMPIRAN .....       |                      | 63 |

## DAFTAR GAMBAR

|   |    |
|---|----|
| Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....                                     | 31 |
| Gambar 4.2 <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas ..... | 41 |



## **DAFTAR TABEL**

|   |    |
|---|----|
| Tabel 4.1 Tingkat Pendidikan Karyawan.....                | 45 |
| Tabel 4.2 Hasil Temuan Sistem Pengendalian Internal ..... | 48 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|   |    |
|---|----|
| Lampiran Contoh Daftar Penjualan .....                | 58 |
| Lampiran Contoh Penawaran Harga Fabrikasi .....       | 58 |
| Lampiran Contoh Purchase Order dari Customer I.....   | 59 |
| Lampiran Contoh Purchase Order dari Customer II ..... | 59 |
| Lampiran Contoh Purchase Order.....                   | 60 |
| Lampiran Contoh Permintaan Pembelian Barang.....      | 60 |
| Lampiran Contoh Permintaan Pengantar Barang.....      | 61 |
| Lampiran Contoh Laporan Penerimaan Jasa.....          | 61 |
| Lampiran Contoh Debit Invoice.....                    | 62 |
| Lampiran Contoh Kwitansi/Receipt.....                 | 62 |
| Lampiran Contoh Job Instruction (JI) .....            | 63 |
| Lampiran Contoh Tanda Terima.....                     | 63 |
| Lampiran Contoh Receipt Voucher .....                 | 64 |
| Lampiran Contoh Payment Voucher.....                  | 64 |
| Lampiran Contoh Surat Kesepakatan.....                | 65 |
| Lampiran Contoh Jurnal Penjualan.....                 | 65 |

## DAFTAR PUSTAKA

- Ainnisa, Rettya. 2013. *Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Internal pada Fungsi Pembelian dan Penjualan Obat pada Rumah Sakit Wawa Husada Kepanjen*. Skripsi, Universitas Muhammadiyah Malang.
- Arifian, Alif H. 2012. *Analisis Sistem dan Prosedur Penerimaan Kas pada Hotel Antariksa Singosari Malang*. Skripsi, Universitas Muhammadiyah Malang.
- Baridwan, Zaki. 2002. *Sistem Akuntansi*, Edisi Kelima, BPFE, Yogyakarta.
- Diarta, Rateksi P. 2012. *Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Fungsi Penjualan (Studi Kasus pada Perusahaan Dealer PT. Kembang Jawa Motor Cabang Trenggalek)*. Skripsi, Universitas Muhammadiyah Malang.
- Faisiyah, Khoirun. 2013. *Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap Prosedur Penjualan Kredit pada CV. GOEDANG SEMBILAN GROUP MALANG*. Skripsi, Universitas Muhammadiyah Malang.
- Gitariesna, Desvina. 2009. *Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Terhadap Pendapatan pada Hotel Mahkota Singkawang Kalimantan Barat*. Skripsi, Universitas Muhammadiyah Malang.
- Hall, James A. 2010. *Accounting information systems, 7th edition*. USA.
- Huda, Maulana. 2014. *Analisis dan Desain Sistem Informasi Akuntansi Pembelian dan Penjualan Berbasis Komputer Menggunakan Accounting Software (Studi Kasus pada Bookstore UMM di Kota Malang)*. Skripsi, Universitas Muhammadiyah Malang.
- Karina, Rita. 2012. *Analisis Sistem Pengendalian Internal Penerimaan dan Pengeluaran Kas (Studi Kasus pada PT. Selecta Malang)*. Skripsi, Universitas Muhammadiyah Malang.
- Nickels. 1998. *Pengantar Bisnis*. Edisi 8. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Mulyadi. 2010. *Sistem Akuntansi*. Edisi 5. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Rama, D.V., Jones, F. L. 2006. *Sistem Informasi Akuntansi*, buku 1. Diterjemahkan oleh M. Slamet Wibowo. 2008. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Rofiyanti, Titik. 2013. *Analisis Sistem Informasi Penjualan pada Koperasi Unit Desa (KUD) "Batu" Kota Batu*. Skripsi, Universitas Muhammadiyah Malang.
- Sujarweni, V. W. 2015. *Sistem Akuntansi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.